

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2023, Том 15, № 4 / 2023, Vol. 15, Iss. 4 <https://esj.today/issue-4-2023.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/25ECVN423.pdf>

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Газизьянова, Ю. Ю. Современные проблемы бухгалтерского учета запасов в сельскохозяйственных организациях / Ю. Ю. Газизьянова, Т. Г. Лазарева, Ю. В. Чернова // Вестник евразийской науки. — 2023. — Т. 15. — № 4. — URL: <https://esj.today/PDF/25ECVN423.pdf>

For citation:

Gazizyanova Yu.Yu., Lazareva T.G., Chernova Yu.V. Modern inventory accounting problems in agricultural organizations. *The Eurasian Scientific Journal*. 2023; 15(4): 25ECVN423. Available at: <https://esj.today/PDF/25ECVN423.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 657

Газизьянова Юлия Юнусовна

ФГБОУ ВО «Самарский государственный аграрный университет», Кинель, Россия

Доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: Gyuliya2014.g@yandex.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5988-4598>

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=530923

WoS: <https://www.webofscience.com/wos/author/rid/AAF-8229-2021>

SCOPUS: <https://www.scopus.com/authid/detail.url?authorId=57202997613>

Лазарева Татьяна Георгиевна

ФГБОУ ВО «Самарский государственный аграрный университет», Кинель, Россия

Доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: kdatgf@rambler.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4586-0202>

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=770672

Чернова Юлия Владимировна

ФГБОУ ВО «Самарский государственный аграрный университет», Кинель, Россия

Доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика»

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: yola.uvc@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9482-565X>

РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=472882

WoS: <https://www.webofscience.com/wos/author/rid/AAE-7615-2022>

Современные проблемы бухгалтерского учета запасов в сельскохозяйственных организациях

Аннотация. Статья посвящена отдельным вопросам организации бухгалтерского учета запасов исходя из требований федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы».

По результатам анализа структуры производственных затрат сельхозтоваропроизводителей по данным Федеральной службы государственной статистики России авторами было выявлено, что наибольшую долю занимают затраты на сырье и материалы. Из чего был сделан вывод, что рациональное управление запасами является ключевым фактором повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Информация, формируемая бухгалтерской службой предприятия, является базой для принятия управленческих решений и обеспечивает разработку

рекомендаций по улучшению деятельности коммерческой организации с целью повышения ее финансовых результатов. Поэтому вопросы организации бухгалтерского учета запасов для сельскохозяйственных организаций являются актуальными на современном этапе.

В статье рассмотрено нормативное регулирование бухгалтерского учета запасов, понятие запасов и критерии их признания. В работе тезисно представлены результаты исследования ведения бухгалтерского учета запасов в сельскохозяйственных организациях Самарской области.

По результатам оценки учетной работы на анализируемом участке были даны рекомендации по совершенствованию учета запасов. Предложено своевременно выявлять обесценившиеся и неликвидные товарно-материальные ценности. С целью определения наличия запасов, приобретенных и неиспользуемых длительное время, рекомендовано формировать отчет о наличии товарно-материальных ценностей с группировкой по сроках хранения по форме, разработанной авторами. При необходимости рекомендовано создавать резервы под снижение стоимости товарно-материальных ценностей, для регистрации в бухгалтерском учете факта формирования резерва под обесценение запасов предлагается оформлять бухгалтерскую справку по разработанной авторами форме.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; запасы; федеральные стандарты; резерв под обесценение; сельскохозяйственные организации

Введение

Деятельность сельскохозяйственных организаций характеризуется значительной материалоёмкостью, материальные расходы составляют практически 2/3 совокупных затрат организаций [1].

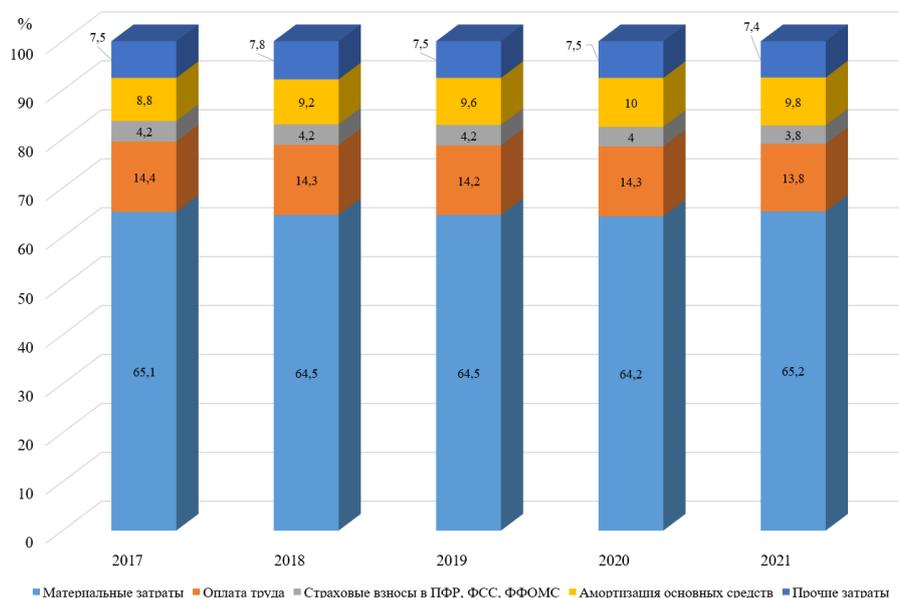


Рисунок 1. Структура затрат на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг) сельскохозяйственных организаций РФ в 2017–2021 гг., % (источник: ^{1, 2})

¹ Российский статистический ежегодник. 2022: Стат. сб. / Росстат. — М., 2022 — 691 с. [электронный ресурс] / Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ejegodnik_2022.pdf (дата обращения: 25.07.2023).

² Российский статистический ежегодник. 2019: Стат. сб. / Росстат. — М., 2019 — 708 с. [электронный ресурс] / Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ejegodnik_2019.pdf (дата обращения: 25.07.2023).

К такому выводу можно прийти, рассмотрев статистические данные о структуре затрат на производство сельскохозяйственной продукции аграрными предприятиями России, представленные на рисунке 1. Как можно видеть на рисунке 1, за период 2017–2021 гг. доля материальных затрат в себестоимости продукции, производимой отечественными аграриями, варьировала от 64,2 % до 65,2 %.

Если рассмотреть структуру материальных затрат, приведенную в таблице 1, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре затрат на производство и продажу продукции сельскохозяйственных предприятий и организаций России приходится на долю сырья и материалов — в среднем за 5 лет — 51,4 %. Наблюдается тенденция увеличения доли данной статьи затрат с 50,6 % (в 2017 году) до 53,1 % (в 2021 году).

Таким образом, экономическая эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций во многом зависит от рационального управления производственными запасами, что, в свою очередь, возможно только при наличии учетных данных, всесторонне раскрывающих наличие, движение и использование запасов экономическим субъектом [2].

Предметом исследования являются организационно-методические аспекты бухгалтерского учета запасов сельхозтоваропроизводителей.

Таблица 1

**Структура затрат на производство и продажу продукции
(товаров, работ, услуг) сельскохозяйственных организаций РФ, %**

Вид затрат	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	В среднем за 5 лет
Материальные затраты, всего, в том числе:	65,1	64,5	64,5	64,2	65,2	64,7
— сырье и материалы	50,6	50,4	50,6	52,3	53,1	51,4
— топливо	6,8	7,4	6,7	6	6,1	6,6
— энергия	2,3	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2

Составлено авторами на основе данных статистических ежегодников^{1, 2}

Объект исследования — аграрные предприятия Самарской области.

Цель исследования — дать критическую оценку ведения бухгалтерского учета запасов и разработать рекомендации по развитию методического обеспечения бухгалтерского учета запасов в сельскохозяйственных организациях, опираясь на нормы федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Методы и материалы

Информационной базой для исследования послужили учетные документы и годовые отчеты анализируемых предприятий, официальные издания Федеральной службы государственной статистики России.

Методологической базой для написания работы послужили научные труды отечественных и зарубежных ученых, нормативно-правовые документы, регламентирующие учет запасов в коммерческих организациях.

При выполнении научной работы были использованы методы исследований: монографический, анализ, синтез, обобщение, систематизация, сравнение, экономико-математический, статистические методы обработки информации.

Результаты и обсуждение

При изучении современного состояния бухгалтерского учета запасов в коммерческих организациях в первую очередь необходимо обратиться к первоисточникам регулирования данных вопросов — нормативно-правовым документам. В последние десятилетия нормативная база регулирования бухгалтерского учета в России стремительно меняется [3]. В нашей стране последовательно реализуется программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета.^{3, 4} Нормативные акты, регулирующие финансово-учетную сферу, сменяют друг друга. При этом существенные изменения вносятся в методологические и организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского учета [4].

Основным нормативным актом, регламентирующим учет запасов в коммерческих организациях, является федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019⁵, на рисунке 2 схематически представлено, какие организации обязаны применять данный стандарт, и какие, могут его не использовать [5; 6].

Согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 объекты бухгалтерского наблюдения признаются запасами в случае, если они потребляются или реализуются в течение операционного цикла организации, либо на протяжении 12 месяцев.⁵ Следовательно, запасы можно охарактеризовать, как оборотные средства, инвестируемые организацией в текущие операции в течение каждого определенного цикла производства.⁶

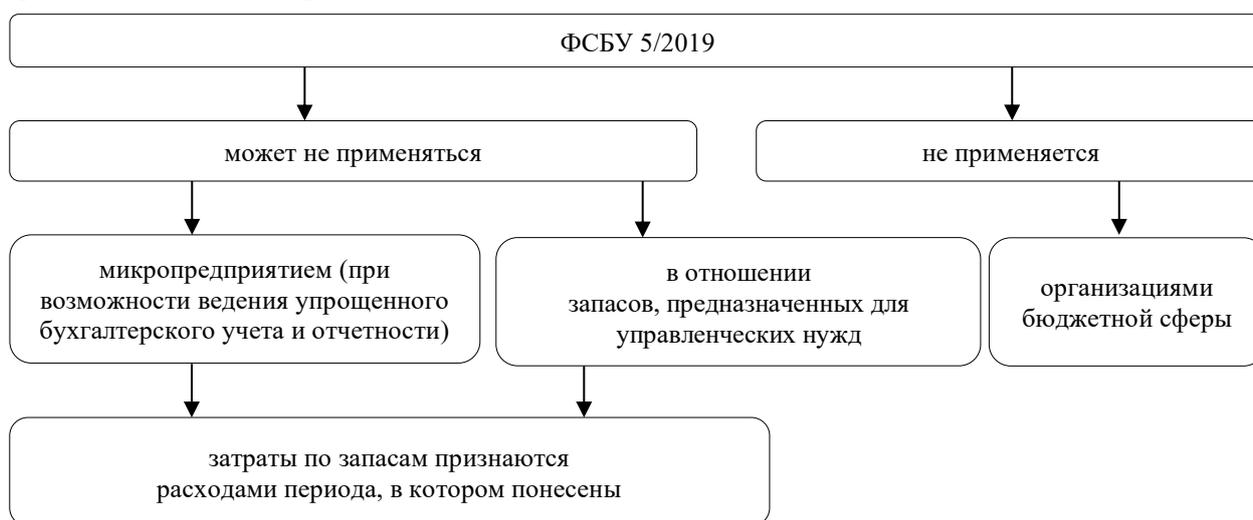


Рисунок 2. Порядок применения ФСБУ 5/2019 (составлено авторами на основе ⁵)

Запасы включают в себя обширный перечень активов, одновременно обладающих одинаковыми свойствами, в то же время имеющих различные характеристики. В связи с этим

³ Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2019–2021 гг.: Приказ Министерства финансов РФ от 5.06.2019 г. № 83н [Электронный ресурс] — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327707 (дата обращения: 24.07.2023).

⁴ Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг.: Приказ Министерства финансов РФ от 22.02.2022 г. № 23н [Электронный ресурс] — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_412530 (дата обращения: 20.07.2023).

⁵ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Министерства финансов РФ от 15.11.2019 г. № 180н [Электронный ресурс] — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523 (дата обращения 23.07.2023).

⁶ Удалов А.А. Развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях: дис. канд. экон. наук. — Ростов-на-Дону, 2014. — 166 с.

в теории и практике для лучшего понимания экономической сущности и корректного отражения информации о них в отчетности предприятия, их принято группировать [6].

ФСБУ 5/2019 привнес существенные изменения в методику учета запасов в части установления критериев их признания, первоначальной и последующей оценки, отражения операций с запасами на счетах бухгалтерского учета, раскрытия информации в отчетности и др. [7]. И несмотря на то, что ФСБУ 5/2019 стал обязательным к применению с 2021 года, в практической работе бухгалтеры все еще сталкиваются с трудностями в применении данного стандарта и допускают ошибки.

Анализируя методику учета запасов, применяемую в сельскохозяйственных организациях Самарской области, можно отметить, что некоторыми предприятиями допускаются следующие нарушения в учетной работе [8]:

1. Не ведут обособленный учет затрат на производство готовой продукции, возникших в связи с нарушением технологии производства, из-за простоев и иных необоснованных расходов, и включают их в себестоимость готовой продукции, хотя согласно ФСБУ 5/2019 их необходимо списывать на текущие расходы [9].
2. Административно-управленческие расходы по-прежнему включают в себестоимость готовой продукции, несмотря на то, что ФСБУ 5/2019 запрещает включать общехозяйственные расходы в производственные затраты.
3. Не тестируют запасы на предмет обесценения, не определяют чистую стоимость продаж и не сопоставляют её с фактической себестоимостью [10].
4. Формально подходят к проведению инвентаризации, не выявляют неликвидные запасы, которые более не могут приносить экономические выгоды организации и не удовлетворяют критериям признания активов.
5. Запасы, которые приобретены с целью формирования объектов основных средств, относят на счета учета запасов, в то время как ФСБУ 5/2019 рекомендует затраты на покупку таких активов включать в стоимость внеоборотных активов.
6. Не ведется учет разницы между совокупными выплатами поставщикам и дисконтированной величиной этих платежей при отсрочке срока погашения долга за приобретенные ценности.

Для повышения эффективности информационной системы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях региона необходим комплексный подход.

Проанализировав практику применения ФСБУ 5/2019 сельскохозяйственными организациями и исходя из обнаруженных нарушений ведения бухгалтерского учета запасов, рекомендуется:

1. Устранить указанные выше недостатки в организации учета запасов.
2. Регулярно проводить инвентаризацию⁷ и выявлять неликвидные запасы; с целью определения наличия запасов, приобретенных давно и неиспользуемых длительное время, формировать отчет о наличии товарно-материальных ценностей с группировкой по сроках хранения по форме, представленной в таблице 2.

⁷ Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49н. [Электронный ресурс] — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения: 12.07.2023).

3. Тестировать запасы на обесценение и при необходимости создавать резерв под их обесценение, порядок создания резерва под обесценение запасов схематически представлен на рисунке 3, для регистрации в бухгалтерском учете факта формирования резерва под обесценение запасов предлагается оформлять бухгалтерскую справку по форме, представленной в таблице 3.
4. Рассчитывать себестоимость продукции методом директ-костинг и списывать общехозяйственные расходы в дебет счета 90 «Продажи», в отчете о финансовых результатах рекомендуется отражать эти расходы обособленно в отдельной предназначенной для этого строке.
5. С целью учета сверхнормативных затрат считаем целесообразным в перечень статей затрат добавить одноименную статью «Сверхнормативные затраты». При возникновении отклонений в производственном процессе затраты, возникшие в результате форс-мажорных событий, следует относить на данную статью расходов. В конце месяца сверхнормативные затраты рекомендуется списывать на себестоимость продаж в дебет счета 90 «Продажи» [11].
6. Оценивать готовую продукцию по справедливой стоимости, как требует того ФСБУ 5/2019, выявлять разницу между справедливой и фактической стоимостью, для её учета использовать счет 40 «Выпуск продукции»⁸, отклонения стоимости отражать в составе доходов (расходов) текущего периода.
7. Материальные ценности, удовлетворяющие критериям признания в качестве запасов, предназначенные для управленческих нужд, списывать на затраты без оприходования на счета учета запасов.

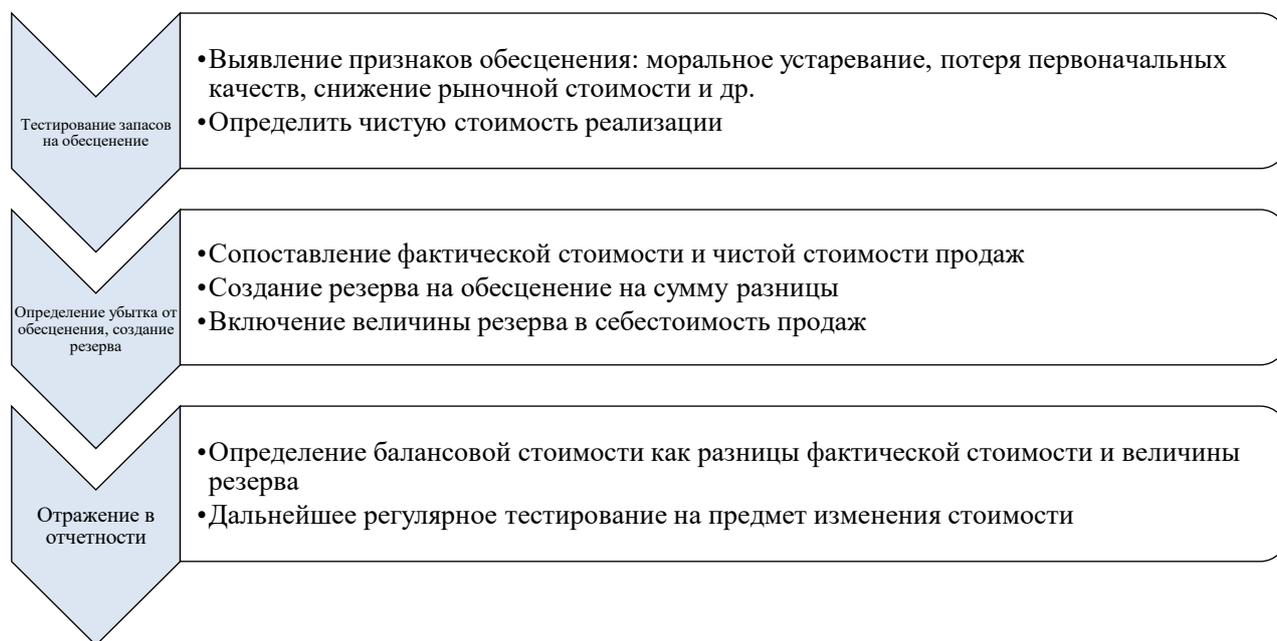


Рисунок 3. Порядок создания резерва под обесценение запасов (составлено авторами на основе^{5, 9})

⁸ Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н [Электронный ресурс] — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165 (дата обращения: 12.07.2023).

⁹ Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008): Приказ Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. № 106н [Электронный ресурс] — Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 12.07.2023).

Предлагаемая форма

Организация ООО «СХПК Ольгинский»

Место хранения центральный материальный склад

Вид запасов материалы

Отчет о наличии товарно-материальных ценностей по срокам хранения
от 30 июня 2023 года

Счет учета/Номенклатура	Количество	Ед. изм.	Стоимость за единицу, руб.	Сумма, руб.	Количество дней с даты принятия к учету									
					до 90 дней		от 91 до 180 дней		от 181 до 365 дней		и т. д.		свыше 730 дней	
					кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.			кол-во	сумма, руб.
10.05 Запасные части	16	—	—	138 980	—	—	16,000	138 980	—				—	—
<i>Втулка цапфы 80-3001068-А</i>	11	шт.	5 546	61 006	—	—	11,000	61 006	—				—	—
<i>Крышка ВОМ 12214202020</i>	2	шт.	17 216	34 432	—	—	2,000	34 432	—				—	—
<i>Маслопровод компрессора</i>	1	шт.	5 782	5 782	—	—	1,000	5 782	—				—	—
<i>Расходомер топлива СТВ-4</i>	2	шт.	18 880	37 760	—	—	2,000	37 760	—				—	—
10.12.2 Удобрения, средства защиты растений и животных покупные	7 645	—	25	191 125	—	—	—	—	7 645	191 125			—	—
<i>Аммофос</i>	7 645	кг	25	191 125	—	—	—	—	7 645	191 125			—	—

Документ составил бухгалтер Иванова А.А. Иванова
должность подпись расшифровка подписи

Согласовано кладовщик Кочеткова С.В. Кочеткова
должность подпись расшифровка подписи

Разработано авторами

Предлагаемая форма

Организация ООО «СХПК Ольгинский»

Место хранения центральный материальный склад

Счет учета резерва 14.01 Резервы под снижение стоимости материалов

Бухгалтерская справка № 1
Расчет резерва под обесценение запасов
от 30 июня 2023 года

Счет учета / Номенклатура	Остаток резерва на начало периода, руб.	Кол-во	Первоначальная стоимость, руб.		Чистая цена продажи за единицу, руб.	Чистая цена продажи, руб.	Убыток от обесценения, руб.	Доля убытка от обесценения от первоначальной стоимости, %	Изменение резерва за период, всего, руб.	В том числе, за счет:	
			за единицу	всего						выбытия запасов	изменения стоимости
10.05 Запасные части	0	—	—	138 980	—	137 111	5 498	4	5 498	—	5 498
<i>Втулка цапфы 80-3001068-А</i>	0	11	5 546	61 006	5 823,3	64 056,3	—	—	—	—	—
<i>Крышка ВОМ 12214202020</i>	0	2	17 216	34 432	16 355,2	32 710,4	1 722	5	1 722	—	1 722
<i>Маслопровод компрессора</i>	0	1	5 782	5 782	6 360,2	6 360,2	—	—	—	—	—
<i>Расходомер топлива СТВ-4</i>	0	2	18 880	37 760	16 992	33 984	3 776	10	3 776	—	3 776
10.12.2 Удобрения, средства защиты растений и животных покупные	0	7 645	—	191 125	—	229 350	—	—	—	—	—
<i>Аммофос</i>	0	7 645	25	191 125	30	229 350	—	—	—	—	—

Документ составил

бухгалтер
должность

Иванова
подпись

А.А. Иванова
расшифровка подписи

Разработано авторами

В связи со всем вышеперечисленным сельскохозяйственным организациям рекомендуется отражать в учете операции с запасами с применением бухгалтерских записей, представленных в таблице 4.

Таблица 4

Рекомендуемые бухгалтерские записи по учету запасов

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражено приобретение запасов, которые планируется использовать для административно-управленческих нужд и их единовременное списание в расходы текущего периода	90 (26)	60
2	Отражено приобретение спецодежды и спецнастки с длительным сроком использования, но дешевле лимита, установленного для признания активов в качестве основных средств	20 (23, 25, 26, 44)	60
3	Отнесена стоимость запасов, приобретенных для создания, улучшения или восстановления основных средств и их единовременное списание	08	60
4	Возникшие по сумме рассрочки (отсрочки) проценты отнесены в прочие расходы организации (ежемесячно)	91	60
5	Списаны затраты, вызванные ненадлежащей организацией производства продукции	90	20, 25, 23
6	Отражены расходы на хранение материалов, готовой продукции и прочих запасов, не являющиеся частью технологического процесса	90	10, 02, 70 и др.
7	Создан резерв под обесценение запасов, используемых в основной деятельности	90	14
8	Создан резерв под обесценение запасов, используемых не в основной деятельности	91	14
9	Списана стоимость обесценившихся материалов за счет резерва под обесценение запасов	14	10

Составлено авторами на основе ^{5, 8, 9}

Выводы

По результатам выполненной работы были предложены научно-обоснованные мероприятия по совершенствованию учета наличия и движения запасов на основе выявленных особенностей и недостатков в учетной работе сельскохозяйственных предприятий. Рекомендации, данные в статье, имеют практическую значимость и могут быть использованы сельхозтоваропроизводителями при формировании системы документооборота и учетной политики в части учета запасов. Практическое применение мероприятий позволит экономическим субъектам сформировать информационную базу для управления запасами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Овчаров, А.О. Периодизация развития сельского хозяйства РФ в контексте влияния экономических кризисов / А.О. Овчаров, А.М. Терехов. — DOI 10.33305/211-62 // АПК: Экономика, управление. — 2021. — № 1. — С. 62–70. URL: <http://apk-eu.ru/article/446> (дата обращения 12.07.2023).
2. Буньковский, Д.В. Методы минимизации рисков предприятия / Д.В. Буньковский // Вопросы управления. — 2018. — № 5(35). — 125–129. URL: <https://journal-management.com/issue/2018/05/14> (дата обращения 12.07.2023).

3. Ковалёва, Ю.С. Модернизация отечественного бухгалтерского учета в соответствии с принципами МСФО / Ю.С. Ковалёва, А.М. Терехов // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: российский и европейский опыт: материалы VIII Всероссийской научно-практической конференции. Том 2. Княгинино: НГИЭУ, 2017. — С. 92–94. URL: https://disk.yandex.ru/d/PO2_f3tRwWMaJw (дата обращения 21.07.2023).
4. Лазарева, Т.Г. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий / Т.Г. Лазарева, Н.И. Власова // Современная экономика: обеспечение продовольственной безопасности: сб. науч. тр. Кинель: ИБЦ Самарского ГАУ, 2021. — С. 201–205. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45711813> (дата обращения 24.07.2023).
5. Газизьянова, Ю.Ю. Методологические аспекты бухгалтерского учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» / Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Е.М. Сивашова // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов. — Кинель: РИО Самарского ГАУ, 2020. — С. 77–80. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43972347> (дата обращения 24.07.2023).
6. Газизьянова, Ю.Ю. Теория и практика бухгалтерского учета материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях: монография / Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Т.Г. Лазарева, Т.Н. Макушина. — Кинель: РИО СамГАУ, 2020. — 180 с.
7. Макушина, Т.Н. Совершенствование бухгалтерского учета в условиях обеспечения продовольственной безопасности / Т.Н. Макушина // Современная экономика: обеспечение продовольственной безопасности: сб. науч. тр. VII Международной науч.-практ. конф. Кинель: РИО СГАУ, 2020. — С. 97–102. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42972481> (дата обращения 25.07.2023).
8. Газизьянова, Ю.Ю. Совершенствование методологии учета доходов и расходов от сельскохозяйственной деятельности в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» // Известия Самарской государственной сельскохозяйственной академии. — 2014. — № 2. — С. 20–25. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=21499293> (дата обращения 25.07.2023).
9. Макушина, Т.Н. Изменения законодательства в бухгалтерском и налоговом учете в 2021 году / Т.Н. Макушина, Ю.Н. Кудряшова // Теория и практика современной аграрной науки: сб. науч. тр. Новосибирск: ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. — С. 1262–1267. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44893878> (дата обращения 25.07.2023).
10. Лазарева, Т.Г. Обзор изменений законодательства в бухгалтерском и налоговом учете в 2020 году / Т.Г. Лазарева, Н.И. Власова // Современная экономика: обеспечение продовольственной безопасности: сборник научных трудов. — Кинель: РИО Самарского ГАУ, 2020. — С. 88–91. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42929702> (дата обращения 25.07.2023).
11. Костюнина, А.С. Проблемы формирования информации в управленческом учете / А.С. Костюнина, А.М. Терехов // Инновационное развитие экономики. Будущее России: материалы и доклады V Всероссийской (национальной) науч.-практ. конф. Том I. — Княгинино: НГИЭУ, 2018. — С. 223–228. URL: <https://cloud.mail.ru/public/Agat/1hLJN2rG9/V%20ИРЭБР%202018%20Т%201%2026.04.2018-28.04.2018..pdf> (дата обращения 26.07.2023).

Gazizyanova Yuliya Yunusovna

Samara State Agrarian University, Kinel, Russia
E-mail: Gyuliya2014.g@yandex.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5988-4598>

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=530923

WoS: <https://www.webofscience.com/wos/author/rid/AAF-8229-2021>

SCOPUS: <https://www.scopus.com/authid/detail.url?authorId=57202997613>

Lazareva Tatyana Georgievna

Samara State Agrarian University, Kinel, Russia
E-mail: kdatgf@rambler.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4586-0202>

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=770672

Chernova Yuliya Vladimirovna

Samara State Agrarian University, Kinel, Russia
E-mail: yola.uvc@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9482-565X>

RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=472882

WoS: <https://www.webofscience.com/wos/author/rid/AAE-7615-2022>

Modern inventory accounting problems in agricultural organizations

Abstract. The article discusses certain issues of organizing inventory accounting based on the federal accounting standard requirements 5/2019 «Inventories».

Based on the analysis results of the production costs structure of agricultural organizations according to the Federal State Statistics Service of Russia, the authors found that the largest share is occupied by the costs of raw materials and supplies. It follows that rational inventory management is a key factor in increasing the efficiency of agricultural production. The information generated by the accounting department of an enterprise is the basis for making management decisions and provides the recommendations development for improving the commercial organization activities in order to improve its financial results. Therefore, the issues of organizing inventory accounting for agricultural organizations are relevant at the present stage.

The article discusses the regulatory control of inventory accounting, the concept of inventories and the criteria for their recognition. The paper presents in thesis the study results of inventory accounting in agricultural organizations in the Samara region.

Based on the accounting work assessment results in the analyzed area, recommendations were made to improve inventory accounting. It is proposed to promptly identify devalued and illiquid inventories. In order to determine the availability of inventories acquired and unused for a long time, it is recommended to generate a report on the inventory items availability grouped by shelf life in a form developed by the authors. If necessary, it is recommended to create reserves for a decrease in the value of inventory items; in order to register in accounting the fact of the formation of a reserve for depreciation of inventories, it is proposed to draw up an accounting certificate in the form developed by the authors.

Keywords: accounting; inventories; federal standards; reserve for devalue; agricultural organizations